

## ระเบียบว่าด้วยวิธีการนำเงินส่งคลัง

พ.ศ. 2520

เพื่ออนุวัติตามข้อ 66 แห่งระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของ  
ส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และข้อ 65 ข้อ 68 แห่งระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง  
คลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ.2520 กระทรวงการคลังวางระเบียบเกี่ยวกับการ  
นำเงินส่งคลังไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบว่าด้วยวิธีการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2520 ”

ข้อ 2 ให้ใช้ระเบียบนี้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2520 เป็นต้นไป

ข้อ 3 ให้ยกเลิกระเบียบว่าด้วยวิธีการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2517

บรรดาระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับอื่นใดที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือที่  
ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

\*\* ข้อ 4 ในระเบียบนี้

“คลัง” หมายความว่า บัญชีเงินฝากของกระทรวงการคลังที่ธนาคาร  
แห่งประเทศไทย สำนักงานคลังจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ และบัญชีเงินฝาก  
ของสำนักงานคลังจังหวัดที่สาขาธนาคารแห่งประเทศไทย .

“บัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1” หมายความว่า บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน  
ของกระทรวงการคลังที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง

“เงินรายได้แผ่นดิน” หมายความว่า เงินทั้งปวงที่ส่วนราชการจัดเก็บ  
หรือได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรม หรือนิติเหตุ  
และกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ บัญญัติไม่ให้  
ส่วนราชการนั้น ๆ นำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ

“เงินเบิกเกินส่งคืน” หมายความว่า เงินงบประมาณรายจ่ายที่  
ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน  
และได้นำส่งคลังก่อนสิ้นปีงบประมาณ หรือก่อนสิ้นระยะเวลาเงินกันไว้เบิกเหลือมี

“เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน” หมายความว่า เงินงบประมาณรายจ่ายที่ ส่วนราชการเบิกจากคลังไปแล้ว แต่ไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด หรือจ่ายไปแล้วแต่ถูกเรียกคืน และได้นำส่งคลังภายหลังปีงบประมาณหรือภายหลังระยะเวลาเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

“เงินนอกงบประมาณ” หมายความว่า เงินที่ปวงที่อยู่ในความ รับผิดชอบของส่วนราชการนอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกิน ส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

“สำนักงานคลังจังหวัด” ให้หมายความรวมถึงสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ

“คลังจังหวัด” ให้หมายความรวมถึงคลังจังหวัด (อำเภอ)

“ส่วนราชการ” หมายความว่า ส่วนราชการที่เบิกเงินกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด และส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นใดของรัฐที่ตั้งอยู่ในอำเภอ กิ่ง อำเภอ ซึ่งมีได้เบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี

ข้อ 5 ในกรณีที่ส่วนราชการมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือไม่ สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ 6 การนำเงินส่งคลังให้ใช้ไบนำส่งเงินดังนี้คือ

(1) ไบนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน สำหรับการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

(2) ไบนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน สำหรับการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน

(3) ไบนำส่งเงินนอกงบประมาณ สำหรับการนำส่งเงินนอกงบประมาณ

ข้อ 7 ไบนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ไบนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน และไบนำส่งเงิน นอกงบประมาณ ให้ใช้ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

\*\* ข้อ 8 ไบนำส่งเงินชุดหนึ่งให้มี 4 ฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกัน และให้ หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายเป็นหนังสือ ลงลายมือชื่อในไบนำส่งเงินทุกฉบับ

ข้อ 9 การนำส่งเงินให้แสดงในไบนำส่งเงินให้ทราบว่า นำส่งเป็นเงินสดหรือ เช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือเช็คหรือดราฟท์ธนาคารอื่น หรือตราสารอื่นจำนวนเท่าใด

ข้อ 10 การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน สำหรับประเภทต่อไปนี้ ให้แยกใบนำส่งเงินต่างหากจากการนำส่งเงินประเภทอื่น คือ

- (1) ประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน
- (2) ประเภทค่าใบอนุญาตต่างด้าว เฉพาะที่เรียกเก็บเป็นค่าใบสำคัญ

ประจำตัวคนต่างด้าว

ข้อ 11 การนำส่งเงินนอกงบประมาณที่กระทรวงการคลังกำหนดให้เบิกจ่ายทำนองเดียวกับเงินงบประมาณ ซึ่งเบิกไปแล้วจ่ายไม่หมดส่งคืน เงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน เงินเบิกเกินส่งคืน ให้แสดงรายละเอียดในใบนำส่งเงินให้ทราบด้วยว่า เงินที่นำส่งเป็นเงินที่ได้เบิกไป โดยฎีกาเลขที่ใด ลงวันเดือนปีใด หมวดรายจ่ายใด และส่งคืนเพราะเหตุใด

เลขที่ฎีกาที่อ้างถึงตามวรรคก่อน สำหรับส่วนกลางให้ใช้เลขที่รับฎีกาของกรมบัญชีกลาง สำหรับส่วนภูมิภาคให้ใช้เลขที่รับของสำนักงานคลังจังหวัด

การนำส่งเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนให้ส่วนราชการผู้เบิกเงินเป็นผู้นำส่ง และกรณีที่เป็นเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนจากเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และเงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ ให้แจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับเงินที่นำส่งว่า ส่งคืนเงินเดือน ค่าจ้างประจำ หรือเงินเบี้ยหวัด บำเหน็จบำนาญของผู้ใด ระดับตำแหน่งใด เลขที่ใด หรือรับบำนาญเหตุอย่างใด ประจำเดือนปีใด จำนวนเท่าใด ไว้ให้ทราบในใบนำส่งด้วย

ข้อ 12 เงินตราต่างประเทศ หรือเอกสารธนาคารที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งส่วนราชการจะต้องนำส่งคลัง ให้ส่วนราชการผู้นำส่งขายเงินตราต่างประเทศนั้นให้แก่ธนาคารแห่งประเทศไทย หรือธนาคารพาณิชย์เป็นเงินบาท แล้วจึงให้ดำเนินการนำเงินส่งคลังต่อไป โดยให้แสดงรายละเอียดในใบนำส่งเงินให้ทราบด้วยว่า จำนวนเงินที่นำส่งเป็นเงินซึ่งได้รับจากการขายเงินตราต่างประเทศสกุลใด จำนวนเท่าใด

\*\* ข้อ 13 การนำเงินส่งคลัง ให้ปฏิบัติดังนี้

- (1) ส่วนราชการในส่วนกลางให้นำเงินส่งต่อธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1

(2) ส่วนราชการในส่วนภูมิภาค และหน่วยงานสังกัดส่วนกลาง แต่มีสำนักงานอยู่ในภูมิภาคให้นำส่งต่อสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับจังหวัดใดมีสาขาธนาคารแห่งประเทศไทยตั้งอยู่จะนำเงินส่งสาขาธนาคารแห่งประเทศไทยก็ได้

ข้อ 14 การนำเงินส่งเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ให้จัดทำใบฝากเงิน 5 ท่อน แนบไปพร้อมกับใบนำส่งเงินทุกชุด กรณีที่ใบฝากเงินมีหมายเลขกำกับไว้ ให้กรอกหมายเลขกำกับนั้นลงในช่องเลขที่รับของใบนำส่งเงินทุกฉบับ

(2) กรณีที่นำส่งเงินโดยเช็คของธนาคารอื่น ให้จัดทำใบฝากเงินและใบนำส่งเงินแยกต่างหากจากการนำส่งเป็นเช็คของธนาคารแห่งประเทศไทย และหรือเงินสด

(3) การนำส่งเงินเป็นเช็คของธนาคารแห่งประเทศไทย และหรือเงินสด ให้ทำใบนำส่งเงินชุดเดียวกันได้ แต่ให้แยกใบฝากเงิน 5 ท่อน สำหรับเช็คของธนาคารแห่งประเทศไทยชุดหนึ่ง และของเงินสดอีกชุดหนึ่ง

(4) การนำส่งเงินเป็นเช็คทุกกรณี ให้แสดงรายละเอียดของเช็คแต่ละฉบับไว้ในใบฝากเงินให้ทราบด้วยว่า เป็นเช็คของธนาคารใด เลขที่ใด จำนวนเท่าใด

หากจำนวนเงินตามใบฝากเงินนั้นเป็นเช็คหลายฉบับ จะทำรายละเอียดเช็คตามวรรคต้น แนบไปกับใบฝากเงินก็ได้

(5) เมื่อได้ตรวจสอบจำนวนเงินตามใบนำส่งเงินและใบนำฝากเงินกับเงินสด และหรือเช็คที่นำส่งถูกต้องแล้ว ก็ให้ยื่นใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน พร้อมกับเงินสดหรือเช็คที่จะนำส่งต่อเจ้าหน้าที่ธนาคารแห่งประเทศไทย

\* (6) เมื่อเจ้าหน้าที่ธนาคารแห่งประเทศไทยตรวจนับเงินและหรือเช็คถูกต้องแล้ว

(6.1) จะประทับหมายเลขกำกับกับการนำส่งไว้ในใบนำฝากเงินและใบนำส่งเงินให้ตรงกันทุกฉบับ

(6.2) กรณีที่ใบฝากเงินมีหมายเลขกำกับไว้ เจ้าหน้าที่ธนาคารแห่งประเทศไทย จะตรวจหมายเลขกำกับการนำส่งในใบฝากเงินและใบนำส่งเงินให้ถูกต้องตรงกัน แล้วลงลายมือชื่อและประทับตราในใบฝากเงินทั้ง 5 ท่อน ตามระเบียบของธนาคาร แล้วจะคืนใบฝากเงินกับคูฉบับใบนำส่งเงิน 1 ฉบับ (สีฟ้า) ให้ผู้นำส่งเงินเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน ส่วนใบฝากเงินกับใบนำส่งเงินอีก 3 ฉบับ ธนาคารแห่งประเทศไทยจะรวบรวมส่งให้กรมบัญชีกลาง 2 ฉบับ (สีแดงและสีดำ) และกรมธนารักษ์ 1 ฉบับ (สีเขียว) พร้อมกับรายงานการฝากและถอนเงิน ใบฝากเงินอีก 1 ฉบับ ธนาคารจะเก็บไว้

7. เมื่อกรมบัญชีกลางได้รับใบฝากเงินกับคูฉบับใบนำส่งจากธนาคารแห่งประเทศไทยและตรวจสอบถูกต้องแล้ว จะส่งใบฝากเงินกับคูฉบับใบนำส่งเงิน 1 ฉบับ (สีดำ) ให้ส่วนราชการหรือเจ้าสังกัดของส่วนราชการผู้นำส่งเงินโดยตรง

\*\* ข้อ 15 หากปรากฏว่า ใบนำส่งเงินของส่วนราชการใดมีข้อความผิดพลาด ซึ่งมีสาระสำคัญ กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดจะได้ดำเนินการแก้ไขใบนำส่งเงินเสียให้ถูกต้อง แล้วแจ้งการแก้ไขให้ส่วนราชการผู้นำส่งทราบ แต่ถ้าการผิดพลาดนั้นมีสาระสำคัญ เช่น เกี่ยวกับจำนวนเงินที่นำส่ง กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดจะได้แจ้งให้ส่วนราชการผู้นำส่งทราบ แล้วแต่กรณี และให้ส่วนราชการนั้นไปดำเนินการแก้ไขใบนำส่งเงินให้ถูกต้องโดยด่วน

\*\* ข้อ 16 การนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากของสำนักงานคลังจังหวัด ที่สาขาธนาคารแห่งประเทศไทย ให้ส่วนราชการจัดทำใบนำส่งเงินและใบฝากเงินเช่นเดียวกับการนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินคงคลังบัญชีที่ 1 และยื่นใบนำส่งเงิน ใบฝากเงิน พร้อมกับเงินสดหรือเช็คที่จะนำส่งต่อเจ้าหน้าที่สาขาธนาคารแห่งประเทศไทยที่ตั้งอยู่ในจังหวัดนั้น เมื่อเจ้าหน้าที่สาขาธนาคารแห่งประเทศไทยตรวจนับเงินและหรือเช็คถูกต้องแล้ว จะประทับหมายเลขกำกับการนำส่งไว้ในใบฝากเงินและใบนำส่งเงินให้ตรงกันทุกฉบับ พร้อมกับลงลายมือชื่อและประทับตราในใบฝากเงินทั้ง 5 ท่อน ตามระเบียบของธนาคาร แล้วจะคืนใบฝากเงินกับคูฉบับใบนำส่งเงิน 2 ฉบับ (สีฟ้าและสีดำ) ให้ผู้นำส่งเงินเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน ส่วนใบฝากเงินกับใบนำส่งเงิน 2 ฉบับ สาขาธนาคารแห่งประเทศไทยจะรวบรวมส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด

เจ้าของบัญชีเงินฝาก พร้อมกับรายการการฝากและถอนเงิน ส่วนใบฝากเงินอีก 1 ฉบับ ธนาคารจะเก็บไว้

\*\*\* ข้อ 17 การนำเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัด ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) ให้เจ้าหน้าที่ผู้นำส่งยื่นใบนำส่งเงินทั้งหมด 4 ฉบับ ต่อเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด

(2) เมื่อเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบใบนำส่งเงิน และลงเลขที่รับในใบนำส่งเงินแล้ว ให้ส่งใบนำส่งเงินดังกล่าวแก่เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดผู้รับเงิน

(3) ให้เจ้าหน้าที่ผู้นำส่งยื่นเงินสด และหรือเช็คต่อเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดผู้รับเงิน เพื่อตรวจรับเงินกับใบนำส่งต่อไป

(4) เมื่อคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมาย ได้ตรวจสอบการรับเงินและลงลายมือชื่อรับเงินในใบนำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว ให้คืนใบนำส่งเงิน 2 ฉบับ (สีฟ้าและสีดำ) แก่เจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานทันที

\*\* ข้อ 18 การนำเงินส่งสำนักงานคลังจังหวัดของส่วนราชการที่มีได้ตั้งอยู่ในเขตอำเภอเมืองหรือในเขตอำเภอที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ หากเห็นว่าการนำส่งเป็นเงินสด จะไม่สะดวกและปลอดภัยจะนำเงินส่งเป็นเช็คหรือดราฟท์ก็ได้

\*\* ข้อ 19 การนำเงินส่งเป็นเช็คหรือดราฟท์ ตามข้อ 18 ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) กรณีนำเงินส่งต่อสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งเป็นตัวแทนธนาคารแห่งประเทศไทยให้นำเงินสดไปขอแลกเปลี่ยนเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือดราฟท์ ชี้ดคร่อมระบุคำว่า "ห้ามเปลี่ยนมือ" สั่งจ่ายในนาม "กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลัง....." ที่จะนำเงินส่งนั้น จากธนาคารพาณิชย์ที่มีบัญชีเงินฝากอยู่กับตัวแทนธนาคารแห่งประเทศไทย ณ สำนักงานคลังจังหวัด นั้น

(2) กรณีนำเงินส่งต่อสำนักงานคลังจังหวัดที่มีสาขาธนาคารแห่งประเทศไทยตั้งอยู่ให้นำเงินสดไปขอแลกเปลี่ยนเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือดราฟท์ธนาคาร

ขีดคร่อม ระบุคำว่า "ห้ามเปลี่ยนมือ" ส่งจ่ายในนาม "กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลัง....." ที่จะนำเงินส่งนั้น

(3) ให้จัดทำใบนำส่งเงินตามวิธีการที่กำหนดในข้อ 8 ข้อ 9 ข้อ 10 และข้อ 11 แล้วส่งใบนำส่งเงินพร้อมทั้งเช็คหรือดราฟท์ แล้วแต่กรณี ไปยังสำนักงานคลังจังหวัดโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือมอบให้ข้าราชการผู้ได้รับไปเพื่อนำ

(4) การนำเงินส่งครั้งหนึ่ง ๆ หากเงินที่นำส่งมีหลายประเภท จะรวมเช็คหรือดราฟท์เป็นฉบับเดียวกันก็ได้ แต่ให้แสดงในใบนำส่งเงินให้ทราบด้วยว่า นำส่งเป็นเช็คธนาคารแห่งประเทศไทย หรือเช็ค หรือดราฟท์ธนาคารใด เลขที่ใด จำนวนเท่าใด

(5) เมื่อคลังจังหวัดได้รับใบนำส่งเงินพร้อมกับเช็คหรือดราฟท์ และตรวจรับเงินถูกต้อง จะส่งคืนใบนำส่งเงิน 2 ฉบับ (สีฟ้าและสีดำ) ให้กับผู้นำส่งหรือส่งให้ส่วนราชการผู้นำส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ แล้วแต่กรณี

ข้อ 20 การนำเงินส่งคลัง นอกจากจะปฏิบัติตามวิธีการดังกล่าวข้างต้นแล้ว จะนำส่งโดยวิธีขอให้กรมบัญชีกลาง หรือคลังจังหวัดผู้จ่ายเงินหักเงินที่ขอเบิกผลัดส่งเป็นเงินนำส่งก็ได้

ให้ไว้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2520

(ลงชื่อ) สุพัฒน์ สุธารธรรม

(นายสุพัฒน์ สุธารธรรม)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

\* แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2539

\*\* แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2541

\*\*\* แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2542